

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 2401-ICE.52.33.2022.17

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSL.07.02.00-24-011H/19
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2014-2020

Katowice, 5 maja 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.02.2022 r. do 14.04.2022 r. w/u:

Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu
Bytom, ul. Łagiewnicka 15
Nr NIP 6262489169

w zakresie Projektu: **RPSL.07.02.00-24-011H/19 „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,**

numery wniosków o płatność: **RPSL.07.02.00-24-011H/19-010,**
RPSL.07.02.00-24-011H/19-011.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Bożena Kołodziej	Główny Ekspert Skarbowy	10-11,15-17, 21-22, 24-25.03.2022 r.	-
Marzena Ochman	Starszy Ekspert Skarbowy	04, 10-11,14,15.,16.,17.,21-22,24-25.03, 30.03.2022 r.	-
Iwona Włodarczyk-Zagórska	Główny Ekspert Skarbowy	22.03.2022r., 30.03.2022r.	25.01.2022r. – 14.04.2022r. (z przerwami)

Audyt został przeprowadzony w siedzibie IAS w Katowicach, w ramach pracy zdalnej, w siedzibie Beneficjenta w Bytomiu, ul. Łagiewnicka 15 oraz u wybranych ostatecznych odbiorców pomocy.

Dokumenty z Instytucji Pośredniczącej, tj. WUP w Katowicach pozyskano w wersji elektronicznej.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki**

mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie, stanowiące wezwanie do złożenia wniosku o dofinansowanie w rozumieniu art. 48 ust. 1 ustawy z dn. 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431) z dnia 22.02.2019 r. w ramach RPO WSL 2014 - 2020, Oś Priorytetowa VII *Regionalny rynek pracy*, Działanie 7.2 *Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia – projekty pozakonkursowe (dla publicznych służb zatrudnienia)*, nabór nr RPSL.07.02.00-IP.02-24-071/19 prowadzony w okresie od dnia 25.02.2019 r. do 11.03.2019r.;
- 2) Wnioski o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.07.02.00-24-011H/19 złożone w systemie LSI 2014 do WUP w Katowicach: wersja-001 w dn. 11.03.2019 r., wersja 002 w dn. 15.04.2019r., wersja 003 w dn. 29.04.2019r. (stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie), wersja 004 w dn. 05.08.2019r., wersja 005 w dn. 04.11.2019r., wersja 006 w dn. 06.07.2020r., wersja 007 w dn. 11.08.2020r., wersja 008 w dn. 27.08.2020r., wersja 009 w dn. 27.10.2020r., wersja 010 w dn. 22.03.2021r., wersja 011 w dn. 02.07.2021r., wersja 012 w dn. 08.12.2021r., wraz z załącznikami oraz korespondencją IP z Beneficjentem w sprawie zmian i uzupełnień do ww. wniosku;
- 3) Pismo IP RPO WSL 2014-2020 nr EP-PZ-053-1-16/MN/2019 z dn. 04.06.2019 r. informujące Beneficjenta o wynikach oceny oraz wyborze projektu do dofinansowania;
- 4) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.07.02.00-24-011H/19-00 z dn. 14.06.2019 r. wraz z aneksami;
- 5) Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-010, za okres od 01.04.2021 r. do 31.05.2021 r., złożony w dn. 28.07.2021 r., zatw. 24.08.2021 r.;
- 6) Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-011, za okres od 01.06.2021 r. do 31.08.2021 r., złożony w dn. 29.10.2021 r., zatw. 29.11.2021 r.;
- 7) Zapisy w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu;
- 8) Dokumenty wymienione w pkt A) 1.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w SZOOP RPO WSL 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy została zachowana jego trwałość,

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany),
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład dotacja celowa z budżetu państwa w PLN – % wydatków Projektu w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RPSL.07.02.0 0-24- 011H/19-010	803 793,47 (-)9 277,03	175 969,50 (-)2 030,96	29 650,48 (-) 6 102,66	6 491,19 (-) 1 336,02	4.5678	683 224,45 85% (-) 7 885,48 85%	120 569,02 15% (-)1 391,55 15%	Zgodnie z SZOOP dla działania 7.2 brak możliwości wnoszenia wkładu własnego
RPSL.07.02.0 0-24- 011H/19-011	790 631,69	168 355,63	145 551,00	30 993,36	4.6962	672 036,91 85%	118 594,78 15%	Jw.

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.07.02.00-24- 011H/19-010	759 944,44 (-) 9 277,03	166 369,90 (-) 2 030,96	29 650,48 (-) 6 102,66	6 491,19 (-) 1 336,02	4.5678	645 952, 77 (-) 7 885,48	Zgodnie z SZOOP dla działania 7.2 brak możliwości wnoszenia wkładu własnego
RPSL.07.02.00-24- 011H/19-011	432 141,89	92 019,48	20 458,08	4 356,31	4.6962	367 320,61	Jw.

W badanych Wnioskach o płatność RPSL.07.02.00-24-011H/19-010 i RPSL.07.02.00-24-011H/19-011 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane pogrupowane w 287 pozycjach (w tym m.in. zbiorcze pozycje dot. stypendiów stażowych, składek ZUS i szkoleń oraz instrumentów dofinansowania COVID- 19), na łączną kwotę 1 594 425,16 PLN.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły nw. kategorii (łącznie):

- ✓ Zadanie 3: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na kwotę na kwotę: 202 251,33 PLN,
- ✓ Zadanie 4: Refundacja kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy na kwotę: 146 300,79 PLN,
- ✓ Zadanie 5: Szkolenia na kwotę: 45 874, 16 PLN,
- ✓ Zadanie 7: Prace interwencyjne na kwotę: 7 912,55 PLN,
- ✓ Zadanie 8 Instrumenty dofinansowania COVID na kwotę: 1 192 086,33 PLN.

Wykazane elementy ujemne dotyczące Wniosku nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-010 na kwotę (-) 9 277,03 PLN (dot. korekt wydatków w ramach Zadania 8 - Instrumenty dofinansowania COVID-19), które korespondowały z pozycjami dodatnimi ww. Wniosku, zostały skompensowane w populacji do próby. We Wniosku wystąpiły przypadki niepołączonych elementów ujemnych, które podlegają badaniu odrębnemu.

W wyniku kompensacji pozycji ujemnych (które odpowiadały im jako korekty w ramach Zadania 8, tj. dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15zbb ww. ustawy)), oraz rozbitcia pozycji zbiorczych, uzyskano populację do badania pogłębnego liczącą 709 elementów na łączną kwotę 1 591 250,79 PLN.

W związku ze znaczną ilością elementów składających się na wydatki wykazane w badanych Wnioskach o płatność, do pogłębnego badania wybrano ich reprezentatywną część. Do wyboru próby do pogłębnego badania zastosowano metodę statystyczną MUS podejście standardowe, przy wykorzystaniu programu Excel (obliczenie wielkości próby) oraz ACL (wybór pozycji do badania) w oparciu o następujące założenia:

- poziom ufności – 70%,
- próg istotności – 2%,
- błąd oczekiwany – 2,76%,
- odchylenie standardowe dla EFS: 0,0032.

Obliczona wielkość próby wyniosła 30 pozycji. Wartość wybranych wydatków wyniosła 175 201,48 PLN /37 484,55 EUR, co stanowiło 11,01% wartości populacji.

W odniesieniu do losowo wybranej próby wydatków w badanym obszarze audytem objęto dokumenty dotyczące wydatków rzeczywiście poniesionych o wartości 175 201,48 PLN, w tym:

- stypendia szkoleniowe - 1 pozycja na kwotę: 317,70 PLN,
- refundacja wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy - 2 pozycje na kwotę: 48 739,83 PLN,
- jednorazowe środki na uruchomienie własnej działalności gospodarczej - 3 pozycje na kwotę: 76.035,39 PLN,
- instrumenty dofinansowania COVID 19 - 24 pozycje na kwotę: 50.108,56 PLN.

Ponadto zbadano wydatki wykazane we wniosku korygującym do WNP 010, które nie podlegały kompensacji w próbie na kwotę 6 102,66 PLN.

Badanie w odniesieniu do niżej wymienionych 30 wydatków wybranych w próbie zostało przeprowadzone w pełnym zakresie:

Lp_	Nr_dokumentu	Nr_księgowy	Rodzaj_wydatku	Nazwisko_i_imię pracownika/Osoba fizyczna prow. działań.	PESEL	Wydatki kwalifikowalne
1	ZI-13-26/RPO/21/MSR	209/7.2/IV/21	Instr dofinans COVID 19 ZZB	K.K.	71090000000	820.54
2	ZI-11-18/RPO/21/MSR	216/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	Ł.M.	86010000000	2 297.51
3	ZI-8-84/RPO/21/MSR	233/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	PRZEDS. WIELOBRANŻOWE ANBUD - ANNA JAWORSKA	85090000000	2 520.00
4	ZI-7-107/RPO/21/MSR	262/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	ARKADIUSZ ZIMONŃSKI SKLEP ODZIEŻOWY	71090000000	1 960.00
5	ZI-6-111/RPO/21/MSR	288/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	KWIACIARNIA KWIATUSZEK - KLAUDIA TRZENSIMIECH	68090000000	2 520.00
6	ZI-6-44/RPO/21/MSR	308/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	L.Z.	64040000000	2 296.92
7	ZI-6-132/RPO/21/MSR	315/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	USŁUGI KSIĘGOWE - MAGDALENA LEWANDOWSKA	85080000000	1 960.00
8	ZI-9-44/RPO/21/MSR	320/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	N.T.	72120000000	2 296.92
9	ZI-8-45/RPO/21/MSR/1	328/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	B.P.	76020000000	2 311.43
10	ZI-6-137/RPO/21/MSR	341/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	JAROSŁAW NOWAK JARO-TRANSPORT	76080000000	1 400.00
11	ZI-8-114/RPO/21/MSR	369/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	REMAT - MATEUSZ TURKOT	89040000000	2 520.00
12	ZI-6-54/RPO/21/MT	397/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	G.S.	80080000000	1 651.02
13	ZI-4/57/RPO/21/IM	401/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	R.G.	68120000000	2 291.83
14	ZI-6-53/RPO/21/MT	415/7.2/V/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	M.M.	73040000000	1 978.80
15	ZI-8-19/RPO/21/MSR	217/7.2/IV/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	K.I.	69030000000	825.51
16	ZI-7004/16/8/21/ROZL.	515/7.2/VI/21	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	DARIUSZ KOWALCZE	83030000000	27 254.91
17	ZI-7004/26/2/21	439/7.2/V/21	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	MALCHER SEBASTIAN	80110000000	24 390.24
18	ZI-7004/26/9/21	519/7.2/VI/21	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	KUŁAKOWSKA DOMINIKA	80040000000	24 390.24
19	ZI-7005- 15/RPO/1/2021/ ROZL	547/7.2/VI/21	Refundacja kosztów dosposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy	P.A.	83060000000	24 349.59
20	ZI-7005- 13/RPO/3/2021/ ROZL	578/7.2/VII/21	Refundacja kosztów dosposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy	Ch.M.	90100000000	24 390.24
21	74/21/006	559/7.2/VII/21	Stypendium szkoleniowe 2021	A.A.	88060000000	317.70
22	ZI-11-44/RPO/21/MSR	450/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	B.M.	87070000000	2 046.44

23	ZI-11-44/RPO/21/MSR	450/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	W.G.	57020000000	2 296.92
24	ZI-5-79/RPO/21/MT	454/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	H.M.	79020000000	2 311.43
25	ZI-8-117/RPO/21/MSR	465/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZC	EDYCJA 2D Bartłomiej Dziurok	82080000000	2 520.00
26	ZI-6-57/RPO/21/MT	483/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	K.I.	68050000000	2 291.83
27	ZI-8-65/RPO/21/13852	499/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	G.M.	89110000000	1 200.04
28	ZI-4-77/RPO/21/MT	522/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	R.P.	71030000000	2 959.99
29	ZI-6-77/RPO/21/MT	523/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	C.P.	89110000000	2 520.00
30	ZI-7/72/RPO/21/IM	527/7.2/VI/21	Instrumenty dofinansowania COVID 19 ZZB	P.A.	77030000000	2 311.43
						175 201.48

W odniesieniu do wybranej próby wydatków, w badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty wymienione w pkt. A) 1. nin. Podsumowania ustaleń oraz dokumenty dot. poszczególnych rodzajów wydatków dla Zadań:

Zadanie 3 - Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej:

- Zarządzenie Nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dn. 15.02.2021 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu Regulaminu przyznawania środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej wraz z powołanym Regulaminem,
- Ogłoszenie PUP w Bytomiu z dn. 25.03.2021 r. o prowadzonym naborze Wniosków o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w PUP w Bytomiu (IV)” finansowanych z środków EFS, termin składania wniosków od 01.04.2021 r. do 30.04.2021r., (miejsce publikacji: <https://bytom.praca.gov.pl/rynek-pracy/aktualnosci>).

Ponadto sprawdzono:

Wnioski o dokonanie rejestracji jako bezrobotny/poszukujący pracy, złożone przez bezrobotnego, Karty rejestracyjne bezrobotnego, Oświadczenia rejestrowanego bezrobotnego, Dokumenty przedłożone przez bezrobotnego, w związku z rejestracją jako osoba bezrobotna (dokumentacja wykształcenia, ukończonych kursów, certyfikatów, świadectwa pracy), Decyzje Prezydenta Miasta Bytomia o uznaniu za osobę bezrobotną, Decyzje Prezydenta Miasta Bytomia o utracie statusu osoby bezrobotnej, Indywidualne Plany Działania wraz z oświadczeniami, Oświadczenia i dokumenty bezrobotnego złożone w związku z przystąpieniem do projektu, Formularze informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, Wnioski o przyznanie bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami, Protokoły z posiedzenia komisji w sprawie przyznania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej wraz z opiniami do wniosku, Wydruki z systemu Syriusz – Raporty ZUS-U1, Raporty ZUS-U2, dot. statusu osoby bezrobotnej, Umowy w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami, Przelewy dotacji na rzecz Wnioskodawców i wydane przez PUP w Bytomiu zaświadczenia o wartości udzielonej pomocy de minimis, Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjentów – wydruki z Bazy SUDOP dla 3 OOP

wylosowanych w próbie – data wygenerowania: 10.03.2022 r. i 11.03.2022 r, Korespondencję PUP w Bytomiu, dotyczącą badanych wydatków, Zaświadczenia rejestracji przez bezrobotnych działalności gospodarczej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), Rozliczenia przyznaných środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami, w tym dowodami poniesienia wydatków przedstawionych w rozliczeniach, Oświadczenie przyjmującego dofinansowanie dotyczące podatku VAT, dostarczane PUP po upływie 13 m-cy od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej potwierdzające brak odliczenia lub odzyskania równowartości podatku od towarów i usług od zakupionych towarów i usług w ramach przyznanego dofinansowania (jeśli dotyczy), Zaświadczenia Urzędu Skarbowego w Bytomiu, potwierdzające niezaleganie w podatkach i brak zaległości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na dzień określony w §2 pkt. 7 Umowy o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej, Zaświadczenia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu w opłacaniu składek na dzień określony w §2 pkt. 7 Umowy o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej, Wydruki z wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, protokoły z monitoringu dotyczące realizacji warunków umowy w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)” realizowanego z RPO WSL 2014-2020, przeprowadzonych przez Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu.

ZA przeprowadził oględziny przy udziale Beneficjenta oraz OOP w dniach:

- ✓ 24.03.2022 r. w Firmie DARIUSZ KOWALCZE NO BORDERS TAXI z/s w Bytomiu, ul. Powstańców Warszawskich 43/4 - Protokół sporządzony przy udziale osoby upoważnionej przez OOP – p. Stępek Agnieszka w miejscu przechowywania środków z dotacji: Bytom ul. Kasperka 2,
- ✓ 24.03.2022 r. w firmie MelverPhoto DOMINIKA OBŁUCKI z/s w Bytomiu, ul. Adama Didura 6/10,
- ✓ 24.03.2022 r. w Firmie OliNik Sebastian Malcher z/s w Tarnowskich Górach, ul. Ks. Michała Lewka 3/2.

Zadanie 4 – Refundacja kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy:

- Zarządzenie nr 10 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dn. 04.02.2021 r. *wprowadzające Regulamin w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy* wraz z powołanym Regulaminem,
- Ogłoszenie PUP w Bytomiu z dn. 23.04.2021 r. o prowadzonym naborze Wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnych w ramach projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w PUP w Bytomiu (IV)” finansowanych z środków EFS, termin składania wniosków od 26.04.2021r. do 31.05.2021 r. (miejsce publikacji: <https://bytom.praca.gov.pl/rynek-pracy/aktualnosci>).

Ponadto sprawdzono:

Wnioski o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wraz z załącznikami, wydruki z bazy SUDOP, Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, dokumenty potwierdzające prowadzenie działalności gospodarczej – wypis z CEIDG, kalkulację wydatków na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy i źródła ich finansowania, szczegółową specyfikację wydatków dotyczących wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w ramach wnioskowanej kwoty środków, zobowiązanie przedsiębiorców do utrzymania w zatrudnieniu skierowanego bezrobotnego w pełnym wymiarze czasu pracy przez okres 25 miesięcy oraz dokonania wydłużenia zatrudnienia o okres przerw w zatrudnieniu, Opinie do wniosku o refundację wraz z arkuszami oceny wniosku i korespondencją kierowaną do przedsiębiorców o pozytywnym rozpatrzeniu złożonych wniosków, Zabezpieczenia zwrotu refundacji zgodnie z postanowieniami § 4 umów zawartych przez PUP z Przedsiębiorcami, Umowy (wraz z Aneksami) zawarte pomiędzy Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu a pracodawcami wraz z załącznikami, Zaświadczenia o udzielonej Przedsiębiorcom przez Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu pomocy de minimis w związku z refundacją wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, Umowy o pracę zawierane pomiędzy pracodawcami a bezrobotnymi, dokumenty ZUS ZUA potwierdzające zgłoszenie do ubezpieczenia osoby zatrudnionej na doposażonym stanowisku pracy, Rozliczenia przyznanej refundacji wraz z fakturami zakupionych środków dotyczących wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, Oświadczenie pracodawcy dotyczące zatrudnienia skierowanych bezrobotnych na utrzymanym stanowisku pracy, Przelewy refundacji na rzecz pracodawców w związku z utworzeniem stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, Dokumentację bezrobotnych: Karty rejestracyjne bezrobotnych, Indywidualne Plany Działania, Decyzje Prezydenta Miasta Bytomia orzekające o uznaniu za osobę bezrobotną, Decyzje Prezydenta Miasta Bytomia o utracie statusu osoby bezrobotnej z dniem zatrudnienia u pracodawców występujących o refundację kosztów doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy, skierowania do pracodawców, Kserokopie protokołów z monitoringu z 28.06.2021r. oraz z 22.07.2021 r. dotyczących realizacji warunków umowy w sprawie przyznania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego.

ZA przeprowadził oględziny przy udziale Beneficjenta oraz OOP w dniach:

- ✓ 24.03.2022 r. w Firmie: Zenon Stokłosa, z/s w Katowicach, ul. Kościuszki 11, w miejscu utworzonego stanowiska pracy zgodnie z zapisami Umowy o refundację doposażenia stanowiska pracy: Bytom ul. Katowicka 42/15,
- ✓ 24.03.2022 r. w Firmie: Progressio Marta Kosińska z/s w Bytomiu, ul. Strzelców Bytomskich 87C, w miejscu przechowywania zakupionych narzędzi: Bytom ul. Łużycka 4b (pomieszczenie magazynowe).

Zadanie 5 – Szkolenia - Stypendium szkoleniowe:

Sprawdzono dokumentację związaną z przyznaniem stypendium w związku z uczestnictwem w szkoleniu zawodowym (uczestnik A.A.), w szczególności: Indywidualny Plan Działania z 10.05.2021r.; Raport doradcy z 18.05.2021r.; Oświadczenie uczestnika projektu z 18.05.2021r. dot. przetwarzania danych osobowych; Raporty ZUS-U1 ZUS-U2 z 17.05.2021r. o utracie/nabyciu statusu bezrobotnego; Ankietę zgłoszeniową do Projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie

Pracy w Bytomiu (IV)”; Wniosek z 13.06.2021r. o skierowanie na szkolenie ABC Przedsiębiorczości wraz z opinią doradcy klienta; Pismo PUP w Bytomiu nr IZ-7013-2/IM/21/19042 z 16.06.2021r. o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku; Kartę kandydata na szkolenie z 18.06.2021r.; Skierowanie na szkolenie ABC Przedsiębiorczości z dnia 18.06.2021r.; Ankiętę uczestnika szkolenia; . Zaświadczenie z 25.06.2021r. o ukończeniu kursu wraz z analizą porównawczą efektów uczenia się i suplementem; Listę obecności na szkoleniu; Decyzję nr 955/Ms/06/21 z 21.06.2021r. o przyznaniu uczestnikowi szkolenia stypendium szkoleniowego; Decyzję nr 1199/Ms/06/21 z 29.06.2021r. o utracie prawa do stypendium szkoleniowego; Potwierdzenie realizacji przelewu z 12.07.2021r.; Kartę wypłaty świadczeń (stypendium);

Zadanie 8 - Instrumenty dofinansowania:

Badane wydatki wybrane w próbie dotyczą 12 przedsiębiorców (17 pozycji wydatków), którym w ramach Zadania 8 wypłacono dofinansowanie na podstawie art. 15zsb, części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID – 19 oraz 7 przedsiębiorców, którym w ramach Zadania 8 wypłacono dofinansowanie na podstawie art. 15zsc części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19.

Sprawdzono dokumenty:

- Wnioski o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorcy, małego i średniego przedsiębiorcy;
- Wnioski o udzielenie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19;
- Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków, załączniki do Wniosku – Kalkulator pn. *Obroty* (łącznie obroty w ciągu analogicznych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych w roku 2019 oraz łączne obroty w trakcie dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych przypadających po 01 stycznia 2020 r.), Kalkulator pn. *Dofinansowanie umów o pracę* zawierający: listy pracowników, PESEL, wykształcenie, dofinansowanie brutto, rozbiecie na dofinansowanie składek odprowadzanych przez pracodawcę i pracownika, łączna wartość dofinansowania;
- Umowy o wypłatę dofinansowania; Zestawienie źródeł finansowania umowy;
- Karty oceny wniosku; Potwierdzenia przelewu – wypłaty dofinansowania;
- Formularze rozliczeniowe do Umowy wraz z Kalkulatorem; Potwierdzenia przelewu – zwroty części niewydatkowanej kwoty dofinansowania.

Ponadto przeanalizowano dodatkowe dokumenty - przedstawione przez Przedsiębiorcę na wezwanie Beneficjenta - pod kątem złożonych przez Przedsiębiorcę oświadczeń dot. informacji o:

1. Wielkości spadku obrotów; 2. Statusie mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego w rozumieniu ustawy z dnia 06 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (wielkość podmiotu, zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu); 3. Zatrudnieniu osób objętych wnioskiem; 4. Braku przesłanek do ogłoszenia upadłości; 5. Niezaleganiu z regulowaniem zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019 r.; 6. Zobowiązaniu się do przeznaczenia środków z dofinansowania na koszty związane z wynagrodzeniami pracowników i składkami na ubezpieczenie społeczne oraz do utrzymania w zatrudnieniu pracowników objętych umową przez okres dofinansowania/Zobowiązaniu się do przeznaczenia środków z dofinansowania na koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej; 7. Nie otrzymaniu dofinansowania na ten sam cel z innych środków publicznych; 8. Braku zamiaru skorzystania ze zwolnień w opłaceniu składek ZUS lub skorzystania z tego rodzaju ulgi;

Dokumenty przedstawione przez Przedsiębiorców dla potwierdzenia zasadności udzielonej pomocy w zakresie złożonych przez nich wniosków, m.in.: Deklaracje VAT – 7K, wydruki z Rejestru sprzedaży VAT, wydruki z Podatkowej księgi przychodów i rozchodów, wydruki z ewidencji przychodów, z kart kontowych sprzedaży, umowy o pracę, umowy zlecenia, Raporty dzienne za wybrane m-ce, listy obecności, ewidencje potw. obecność pracownika, Deklaracje ZUS P DRA i ZUS P RCA, przelewy potw. wypłatę wynagrodzenia, dowody kasowe KW, przelewy dot. opłaty składek ZUS;

Wydruki z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego; Wydruki z CEIDG; Wydruki z wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT; wydruki z Bazy SUDOP: Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjentów; Wydruki z Programu Syriusz - Raporty ZUS U7n dot. stanu rozliczeń płatnika – Przedsiębiorców wylosowanych w próbie; Wyniki z weryfikacji w rejestrze centralnym - lista wsparć w opłaceniu składek ZUS.

Celem sprawdzenia, czy występują u badanych Przedsiębiorców zaległości podatkowe, zwrócono się z zapytaniem do:

- Naczelnika US w Bytomiu - Pismo Dyrektora IAS W Katowicach z 14.03.2022 r. UNP nr: 2401-22-058599. Odp. Pismo Naczelnika US w Bytomiu nr 2405.SER.7010.30.2022 z 30.03.2022r.
- Naczelnika Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu - Pismo Dyrektora IAS W Katowicach z 14.03.2022 r. UNP nr: 2401-22-058668. Odp. - Pismo Naczelnika I Śląskiego US w Sosnowcu z 22.03.2022 r. nr UNP: 2401-22-065071;
- Naczelnika US w Piekarach Śląskich - Pismo Dyrektora IAS z 14.03.2022 r., UNP nr 2401-22-058626 . Odp - Pismo Naczelnika US w Piekarach Śląskich z 21.03.2022 r., Nr sprawy: 2423-SER.7010.44.2022.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi, w rozumieniu:
 - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.U.E.L.2013.347.320),

- Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- Wytycznych w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020,
- Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020,
- są zgodne z warunkami kwalifikowalności określonymi w Umowie o dofinansowanie i ogłoszeniu o naborze wniosków RPSL.07.02.00-IP.02-24-071/19),
- wykazane wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań,
- wydatki zostały przedstawione do rozliczenia w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- czy została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1.1. nin. Podsumowania pod kątem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – celem sprawdzenia, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych, dotyczących zamówień publicznych.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A) 1. i A) 1.1. nin. Podsumowania. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. A) 1.1. nin. Podsumowania, w tym m.in. zaświadczenia o przyznanej pomocy de minimis wystawione przez PUP w Bytomiu, wydruki z bazy SUDOP w zakresie otrzymanej przez przedsiębiorców pomocy de minimis, formularze informacyjne przedstawiane przy ubieganiu się o pomoc de minimis w celu sprawdzenia, czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

Badania dokonano w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej, wynikającymi z przepisów art. 107 – 108 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską i ustawy z dn. 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291 ze zm.) oraz z decyzją Komisji z dn. 23 kwietnia 2020 r. w sprawie SA.56922 – Polskie środki antykryzysowe – COVID-19 – dopłaty do wynagrodzeń, ulgi podatkowe i w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne oraz inne środki i Komunikatem Komisji – *Tymczasowe ramy środków w pomocy w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19* (Dz. Urz. UE C 91 I/1 z 20.03.2020 r. z późn.zm).

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A) 1., A) 1.1. i 2. nin. Podsumowania oraz:

- 1) Treść strony internetowej Beneficjenta: <https://bytom.praca.gov.pl/>;
- 2) Plakat promujący projekt z informacjami o Projekcie;
- 3) Wyjaśnienia PUP w Bytomiu z 01.03.2022 r.;
- 4) Zdjęcia wykonane w siedzibie PUP w Bytomiu;
- 5) Dokumentację Projektu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, zgodnie z zasadami zawartymi w:

Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 480/2014 z dn. 03 marca 2014 r., *Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*, zatwierdzonych 3 listopada 2016 r., *Karcie Wizualizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*, *Księdze identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014- 2020* - grudzień 2016 r., i *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* (Aktualizacja z 21 lipca 2017 r. i Aktualizacja 08 czerwca 2021 r.).

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020;
- Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta Projektu do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach (Instytucja Pośrednicząca RPO WSL 2014-2020) nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-003 wraz z załącznikami;
- Wnioski o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-010 za okres 01.04. do 31.05.2021r. i RPSL.07.02.00-24-011H/19-11 za okres 01.06. do 31.08.2021 r.

Wykonano testy:

- dokonano analizy wniosku o dofinansowanie projektu i sprawdzono, czy projekt ma pozytywny wpływ na realizację równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- sprawdzono, czy działania z zakresu równości szans zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność,
- analizując wniosek o dofinansowanie sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, tj.: czy spełniony jest standard minimum,
- sprawdzono, czy działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty:

Wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (PLN)
1	2	3
1.	RPSL.07.02.00-24-011H/19-010	803 793.47
2.	RPSL.07.02.00-24-011H/19-010	-9 277.03
3.	RPSL.07.02.00-24-011H/19-011	790 631.69

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A) 1. i A) 1.1. nin. Podsumowania;
- 2) Zarządzenie nr 13 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.06.2012 r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami;
- 3) Zarządzenie nr 12 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dn. 1 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej projektów współfinansowanych ze środków unijnych wraz z Aneksami nr 4 z dn. 16.06.2014 r. i Aneksami nr 16 z dn. 28.09.2020 r. do Zarządzenia nr 12 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dn. 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej projektów współfinansowanych ze środków unijnych;
- 4) Syriusz^{STD} Finanse Księgowość - podręcznik użytkowników oprogramowania aplikacyjnego Wersja 2.0.55, 2.0.56,

- 5) Wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, prowadzonych przez PUP w Bytomiu, na których zaewidencjonowane zostały badane wydatki dot. doposażenia stanowisk pracy, stypendiów szkoleniowych, dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej i dofinansowań dla przedsiębiorców COVID-19, w tym m. in. kont:
- 136 - Rachunek państwowy funduszy celowych,
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki,
 - 853 – fundusze pozabudżetowe;
- 6) Listę wypłat: 74/21/006 za okres obliczeniowy 01.06.2021 - 30.06.2021, poz. 1,
- 7) Wyciąg bankowy potwierdzający przelew stypendium szkoleniowego na konto bezrobotnego z rachunku bankowego PUP Bytom: 33 1560 1049 2103 0083 0157 0020 o nr: 91/2021 z dn. 12.07.2021 r.;
- 8) Wyciągi bankowe potwierdzające przelewy na konta przedsiębiorców środków na doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy z rachunku PUP Bytom: 33 1560 1049 2103 0083 0157 0020 o nr: 85/2021 z dn. 29.06.2021 r. oraz o nr: 97/2021 z dn. 23.07.2021 r.;
- 9) Wyciągi bankowe potwierdzające przelewy na konta bezrobotnych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej z rachunku PUP Bytom: 33 1560 1049 2103 0083 0157 0020 o nr: 68/2021 z dn. 27.05.2021 r., oraz o nr: 77/2021 z dn. 14.06.2021 r.;
- 10) Wyciągi bankowe potwierdzające przelewy na konta przedsiębiorców dofinansowania wynagrodzeń (tytułem COVID – 15zzb, 15zzc) z rachunku PUP Bytom: 33 1560 1049 2103 0083 0157 0020 o nr: 54/2021 z dn. 27.04.2021 r., 43/2021 z dn. 02.04.2021 r., 48/2021 z dn. 14.04.2021 r., 58/2021 z dn. 11.05.2021 r., 60/2021 z dn. 13.05.2021 r., 71/2021 z dn. 02.06.2021 r., 42/2021 z dn. 01.04.2021 r., 63/2021 z dn. 18.05.2021 r., 55/2021 z dn. 04.05.2021 r., 70/2021 z dn. 01.06.2021 r., 53/2021 z dn. 22.04.2021 r., 58/2021 z dn. 11.05.2021 r., 80/2021 z dn. 17.06.2021 r., 49/2021 z dn. 15.04.2021 r., 71/2021 z dn. 02.06.2021 r., 61/2021 z dn. 14.06.2021 r., 42/2021 z dn. 01.04.2021 r., 60/2021 z dn. 13.05.2021 r., 78/2021 z dn. 15.06.2021 r., 72/2021 z dn. 07.06.2021 r., 70/2021 z dn. 01.06.2021 r.,
oraz przelewy dot. zwrotu środków na konto PUP Bytom, wynikające z rozliczenia przez przedsiębiorców otrzymanego dofinansowania: 95/2021 z dn. 21.07.2021 r., 84/2021 z dn. 28.06.2021 r., 102/2021 z dn. 10.08.2021 r., 62/2021 z dn. 17.05.2021 r., 83/2021 z dn. 25.06.2021 r., 115/2021 z dn. 03.09.2021 r.

W ramach nin. obszaru zbadano, czy: a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wydatki (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), b) badane wydatki zostały poniesione przez podmiot, któremu przyznano dofinansowanie na podstawie zawartej Umowy o dofinansowanie, c) wysokość badanych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewami, wyciągami bankowymi), d) wydatki zostały faktycznie poniesione, e) wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, f) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do Projektu, wykazano do współfinansowania odpowiednią jego część, g) faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie badanych kosztów zostały prawidłowo opisane.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A) 1., A)1.1. i A) 2. nin. Podsumowania, w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty i właściwie wykazany,
- dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,
- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A) 1. oraz A) 1.1 nin. Podsumowania, w tym w szczególności:

- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-010 z załącznikami, wpływ do IP ostatecznej wersji (nr 3) Wniosku w dn. 28.07.2021 r. w systemie LSI;
- Pismo EP-PZ-053-156-29/SJ/2019/2020/2021 z dnia 24.08.2021 r. informujące Beneficjenta o pozytywnym zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-010-03 oraz o zatwierdzeniu wydatków w kwocie 803 793,47 zł (w tym operacje ujemne na kwotę -9 277,03 zł);
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-011 z załącznikami, wpływ do IP ostatecznej wersji Wniosku (nr 3) w dn. 29.10.2021 r. w systemie LSI;
- Pismo IP nr EP-PZ-053-156-32/SJ/2019/2020/2021 z dn. 19.11.2021 r., informujące Beneficjenta o pozytywnym zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19-011-03 oraz o zatwierdzeniu wydatków w kwocie 790 631,69 zł;

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- Deklarację wydatków IP nr RPSL.IP.02-D02/21-01 za okres do 31.08.2021r. przekazaną do IC RPSL w dn. 28.09.2021r.;
- Deklarację wydatków IP nr RPSL.IP.02-D04/21-01 za okres do 31.10.2021r. przekazaną do IC RPSL w dn. 29.11.2021r.;
- Deklarację wydatków IP nr RPSL.IP.02-D05/21-01 za okres do 30.11.2021r. przekazaną do IC RPSL w dn. 10.12.2021r.;
- Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W02/21-00 złożony przez Instytucję Certyfikującą w dn. 19.11.2021r.;
- Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W04/21-00 złożony przez Instytucję Certyfikującą w dn. 20.12.2021r.;
- Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W05/21-00 złożony przez Instytucję Certyfikującą w dn. 29.12.2021r.;
- Potwierdzenia płatności dokonanych z rachunku bankowego PUP w Bytomiu nr 65 1560 1049 0000 9030 0005 1570 na rachunek pomocniczy, z którego PUP dokonywał płatności na rzecz UP.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie wybranych do badania wniosków o płatność:

- zgodności wypłaconych kwot z kwotami zatwierdzonymi przez IP,
- terminowego przekazania dofinansowania Beneficjentowi, wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążenia refundacji opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego. W toku audytu ustalono, że operacja nie została w pełni wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie. Spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie z wyjątkiem opisanym w pkt. B) 1.1.,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto dokonano ustaleń, w zakresie spełniania przez Projekt wszelkich zasad programowych tj.:

1.1 Wydatki nie są w pełni zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W odniesieniu do badanych wydatków (PwP) potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych za wyjątkiem:

1. wypłaty dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID- 19, w ramach Zadania 8 Instrumenty dofinansowania COVID -19 (art. Edycja 2D Bartłomiej Dziurok z/s w Bytomiu, dla Przedsiębiorcy KLS LOGISTYKA A.KSIĘŻOPOLSKI A. LASZCZYK SPÓŁKA CYWILNA z/s w Bytomiu, NIP 9542720089,
2. wypłaty dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, nie zatrudniającego pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID- 19, w ramach Zadania 8 Instrumenty dofinansowania COVID -19, dla Przedsiębiorcy Edycja 2D Bartłomiej Dziurok z/s w Bytomiu, NIP 6262664589,

dot. wparcia w ramach tarczy antykryzysowej na podstawie art. 15z**z**b i art. 15 z**z**c ustawy z dn. 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.).

Ad. 1. Wniosek WNP RPSL.07.02.00-24-011H/19 - pozycja 92 dot. czerwca 2021 r.; Wydatek kwalifikowany objęty próbą: 2.311,43 zł.

Przedsiębiorca KLS LOGISTYKA A.KSIĘŻOPOLSKI A. LASZCZYK SPÓŁKA CYWILNA z/s w Bytomiu, ul. Feliksa Musialika 53, wnioskował o przyznanie dofinansowania na okres dwóch miesięcy (maj-czerwiec 2021r.). W KALKULATORZE załączonym do Wniosku wykazał wynagrodzenie dla pracownika PA (pozycja 30 z próby w próbie), za czerwiec w wysokości 2 800,00 PLN. Na podstawie przedstawionych przez Przedsiębiorcę dokumentów (umowa o pracę, lista płac za czerwiec, ewidencja czasu pracy, wyjaśnienia Przedsiębiorcy z 14.03.2021r., deklaracje ZUS, przelewy bankowe) stwierdzono, że w badanym miesiącu pracownik ten otrzymał świadczenie rehabilitacyjne. W złożonym Wniosku Przedsiębiorca zadeklarował spadek obrotów co najmniej o 52,97 % i wnioskował o dofinansowanie za miesiące maj-czerwiec z zastosowaniem współczynnika dofinansowania w wysokości 70%. Dofinansowanie do ww. wynagrodzenia (wydatek badany w próbie) wypłacono w wysokości 2 311,43 PLN, w tym wynagrodzenie brutto 1 960,00 PLN (w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracownika – 420,93 PLN), dofinansowanie składek ZUS odprowadzanych przez pracodawcę 351,43 PLN. Z uwagi na fakt, iż pracownik PA w miesiącu maju i czerwcu przebywał na świadczeniu rehabilitacyjnym wypłacanym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Przedsiębiorcy nie przysługiwało dofinansowanie do wynagrodzenia dla tego pracownika, gdyż zgodnie z art. 15 z**z**b ust. 12 ustawy COVID-19, Przedsiębiorca nie może otrzymać dofinansowania w części, w której te same koszty zostały albo zostaną sfinansowane z innych środków publicznych. Z uwagi na fakt, że wymieniony przedsiębiorca nie był uprawniony do otrzymania dofinansowania, wydatek w wysokości 2.311,43 PLN stanowi wydatek niekwalifikowalny w Projekcie.

W związku z tym, iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego.

Kwota błędu po ekstrapolacji wynikająca z powyższego ustalenia wyniosła 53 041,69 PLN, co stanowi równowartość 11 454,30 EUR (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4.6962/1 EUR).

Ad. 2 We wniosku WNP RPSL.07.02.00-24-011H/19 – pozycja 49 dot. czerwca 2021 r.; Wydatek kwalifikowany objęty próbą 2.520,00 zł.

Przedsiębiorca Edycja 2D Bartłomiej Dziurok z/s w Bytomiu, ul. Józefczaka 29/43 złożył Wniosek w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu 12.04.2021 r., w którym m.in. oświadczył o zobowiązaniu się do przeznaczenia środków z dofinansowania na koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Oświadczenia były składane pod odpowiedzialnością karną.

We wniosku Przedsiębiorca zadeklarował spadek obrotów w miesiącach luty-marzec 2021r. w stosunku do analogicznego okresu roku 2020 w wysokości 80,35 % i wystąpił o dofinansowanie części kosztów działalności gospodarczej za miesiące kwiecień-czerwiec 2021r. w łącznej kwocie 7.560,00 zł. Przedsiębiorca ten złożył wymagane oświadczenia, nie posiadał zaległości względem ZUS i US na dzień 30 września 2019 r., co w toku nin. audytu zweryfikowano na podstawie Raportu ZUS-U7n i informacji pozyskanej z US w Bytomiu. Działalność gospodarczą prowadził w okresie, na który otrzymał dofinansowanie, zgodnie ust. 6 tego przepisu. Podwójne dofinansowanie w badanym okresie nie wystąpiło, co stwierdzono w bazie SUDOP.

Na żądanie PUP w Bytomiu z 02.03.2022r. Przedsiębiorca był zobowiązany przedłożyć dokumenty które potwierdzają spadek obrotów w zadeklarowanej we wniosku wysokości oraz przeznaczenia dofinansowania na koszty prowadzenia działalności gospodarczej (art. 15 zcz ust. 8 pkt 4 ustawy o COVID-19).

Przedsiębiorca przedstawił m.in. skany podatkowej księgi przychodów i rozchodów za lata 2020-2021, które potwierdzają spadek obrotów w zadeklarowanej we wniosku wysokości oraz faktury VAT za prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów wystawione w okresie kwiecień-listopad 2021r. na łączną kwotę 1.000,00 zł. Oświadczył też, że otrzymane środki z programu „Tarcza” przeznaczał na materiały eksploatacyjne do plotera (tusze, papiery), kupowane na internetowych aukcjach za kwotę ok. 5.000,00 i nie posiada faktur potwierdzających ww. zakupy.

Zgodnie z art. 15 zcz ust. 8 pkt 4 ustawy o COVID-19 Przedsiębiorca zobowiązał się do przeznaczenia dofinansowania na koszty prowadzenia działalności gospodarczej. Przedsiębiorca prowadził działalność gospodarczą w wymaganym w art. 15 zcz ust. 6 ustawy o COVID-19 okresie (kwiecień-czerwiec 2021r.), a likwidacja działalności gospodarczej wg bazy CEIDG nastąpiła 01.12.2021 r.

Przedsiębiorca Edycja 2D Bartłomiej Dziurok w związku z przedłożeniem faktur na wydatkowanie środków z dotacji na łączną kwotę 1.000,00 zł, udokumentował przeznaczenie środków z tej dotacji na koszty związane z prowadzoną działalnością jedynie w kwocie 333,33 zł za każdy miesiąc dotacji (tj. 1.000,00 zł/ 3 m-ce - przedmiotowa dotacja została udzielona łącznie na 3 miesiące).

W związku z powyższym wydatek 2.520,00 zł pomniejszony o 333,33 zł, tj. w wysokości 2.186,67 zł został uznany za wydatek niekwalifikowany w Projekcie.

Z uwagi na fakt, iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego. Kwota błędu po ekstrapolacji wynikająca z powyższego ustalenia wyniosła 46 025,67 PLN, co stanowi równowartość 9 939,33 EUR (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4.6962/1 EUR).

Zobowiązuje się Instytucję Pośredniczącą do monitorowania zwrotu przez Przedsiębiorców transz pomocy za pozostałe wnioskowane miesiące:

- KLS LOGISTYKA A.KSIĘŻOPOLSKI A. LASZCZYK SPÓŁKA CYWILNA za maj w kwocie 2 311,43 PLN,
- Edycja 2D Bartłomiej Dziurok z kwiecień-maj 2021r. w kwocie łącznej 5.040,00 PLN i poinformowania Instytucji Audytowej o podjętych działaniach.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanej próbie nie wystąpiły wydatki, które podlegały zamówieniom publicznym, wobec powyższego odstąpiono od badania tego obszaru.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Działania przewidziane w Projekcie nie mają charakteru infrastrukturalnego, obejmują m.in. przekazanie uczestnikom stypendiów stażowych, bezzwrotnej dotacji przyznanej jednorazowo na podjęcie działalności gospodarczej, wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy, szkoleń indywidualnych przeprowadzonych dla bezrobotnych oraz wprowadzone w związku z sytuacją pandemiczną w kraju nowe instrumenty dofinansowania COVID -19 obejmujące m.in. przyznanie pracodawcom dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15zzb ustawy COVID-19) oraz dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną nie zatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15zcc ww. ustawy). Działania z tym związane nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z § 21 i 22 Umowy o dofinansowanie Projektu pomoc publiczna/pomoc de minimis udzielana w oparciu o tę umowę jest zgodna ze wspólnym rynkiem oraz art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej i dlatego jest zwolniona z wymogu notyfikacji zgodnie z art. 108 tego Traktatu.

Pomoc w zakresie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz przyznania środków w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych stanowi pomoc de minimis, w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis i Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu UE do pomocy de minimis do pomocy w sektorze rolnym lub we właściwych przepisach prawa Unii Europejskiej do pomocy w sektorze rybołówstwa i akwakultury i są udzielone zgodnie z zasadami w nim określonymi. (...) Przyznana pomoc

publiczna nie podlega obowiązkowi notyfikacji przez Komisję Europejską. (...) Urząd wydaje zaświadczenia o przyznanej pomocy stwierdzające jego charakter i określające m.in. dzień i wartość przyznanej pomocy de minimis.

Całkowita kwota pomocy de minimis udzielona Przedsiębiorcom (w przypadku, gdy wcześniej otrzymano taką pomoc) nie przekraczała kwoty 200.000 Euro w ostatnich trzech latach podatkowych.

W Projekcie (w ramach badanej próby) realizowane są również instrumenty, o których mowa w art. 15zzb i 15 zzc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r. poz. 364 z późn. zm.), które podlegają Sekcji 3.1 Komunikatu Komisji Europejskiej – *Tymczasowe ramy środków pomocy w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19* (Dz. Urz. UE C 91 I/1 z 20.03.2020r. z późn. zm.) – Decyzja Komisji z dnia 23 kwietnia 2020r. SA.56922 – Polskie środki antykryzysowe – COVID-19 – dopłaty do wynagrodzeń, ulgi podatkowe i w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne oraz inne środki. Zgodnie z art. 15zzzh ustawy COVID - 19, wsparcie, o którym mowa w art. 15zzb i 15zcc stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce w rozumieniu Komunikatu Komisji. Pomoc ta została notyfikowana Komisji, która w dniu 23 kwietnia 2020 r. wydała decyzję uznającą tę pomoc za zgodną z rynkiem wewnętrznym.

Jak wynika z postanowień decyzji Komisji, wsparcie o którym mowa w **art. 15zzb i art. 15zcc** ustawy COVID-19 stanowi pomoc w formie dotacji bezpośrednich, zaliczek zwrotnych lub korzyści podatkowych.

Komisja zatwierdziła w ww. decyzji sposób określania intensywności pomocy, bazujący na kryterium minimalnego krajowego wynagrodzenia oraz wielkości spadku obrotów. Ponadto, jak wynika z pkt 58 decyzji Komisji, beneficjenci ww. pomocy nie mogą otrzymać innego wsparcia ze środków publicznych w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych, tj. kosztów wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne konkretnego pracownika lub konkretnych kosztów prowadzenia działalności gospodarczej poniesionych w tym samym okresie.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent:

- oznakował miejsca realizacji Projektu poprzez zastosowanie przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3,
- odpowiednio oznakował dokumentację związaną z Projektem,
- umieścił opis Projektu na swojej stronie internetowej,
- przekazywał osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informację, że Projekt uzyskał dofinansowanie ze środków EFS w ramach RPO WSL.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu – na podstawie badanej próby wydatków (próba w próbie) ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem nie stwierdzono przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013. Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych jako kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1304/2013), wydatków ustalanych zgodnie z art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta są realizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest

właściwa. W systemie SL2014 wartość stopnia realizowanych wskaźników jest zgodna z danymi rzeczywistymi, wykazanymi we Wnioskach o płatność.

- 4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSL.07.0 2.00-24- 011H/19	4 498,10	957,82	4.696 2	8.4	Wydatki poza obszarem kwalifikowalności
	99 067,35	21 393,63			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
Jw.	Jw.	Jw.	Jw.	Jw.	Jw.
	Jw.	Jw.			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
8.4	Wydatki poza obszarem kwalifikowalności wykazane we WOP RPSL.07.02.00-24-011H/19 dot. naruszenia art. 15 zzb ust. 12 oraz art. 15 zzc ust. 8 pkt 4 ustawy COVID-19.

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły 99 067.35 PLN / 31 393,63 EUR.

Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach Programu Operacyjnego.

Zespół audytowy:

- 1) Bożena Kołodziej
- 2) Marzena Ochman
- 3) Iwona Włodarczyk-Zagórska

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/